



Auditoria na Supervisão

Julgamento profissional

Juan Garrido

Revisor Oficial de Contas

16 de setembro de 2016

1



As ISA's ("ISA 200") definem **Professional judgment**

"The application of relevant training, knowledge and experience, within the context provided by auditing, accounting and ethical standards, in making informed decisions about the courses of action that are appropriate in the circumstances of the audit engagement"

2



Julgamento profissional – ¿A quem se aplica?

The application of relevant training, knowledge and experience, **within the context provided by auditing, accounting and ethical standards**, in making informed decisions about the courses of action that are appropriate in the circumstances of the audit engagement

No contexto das normas de auditoria, de contabilidade e de **ética**

É preciso clarificar que o julgamento profissional se aplica ao ROC responsável mas também aos: (i) **contabilistas e Administração** na preparação das DF's; (ii) outros ROC's com **funções de controlo de qualidade** (revisão pre-emissão do relatório e monitorização); e (iii) **Supervisores**

3



Julgamento profissional Aplicação de Competências (1/2)

The application of relevant training, knowledge and experience, within the context provided by auditing, accounting and ethical standards, in making informed decisions about the courses of action that are appropriate in the circumstances of the audit engagement

Formação/Habilitações

Habilitações académicas requeridas para ser ROC: (i) pre-Bolonha "licenciatura" e post-Bolonha "mestre ou doutor"; (ii) exame de acesso; (iii) formação contínua, **obrigatória e controlada pelos Supervisores**

4



Julgamento profissional Aplicação de Competências (2/2)

The application of relevant training, knowledge and experience, within the context provided by auditing, accounting and ethical standards, in making informed decisions about the courses of action that are appropriate in the circumstances of the audit engagement

Conhecimento - Competência e saber em relação a um assunto ou a um facto

Experiência - Conhecimento adquirido pela prática, observação, experimentação

Habilitações pessoais
"Tempo" – "Seniority"
Difíceis de controlar

5



Julgamento profissional

The application of relevant training, knowledge and experience, within the context provided by auditing, accounting and ethical standards, in making informed decisions about the courses of action that are appropriate in the circumstances of the audit engagement

... ,para tomar decisões informadas/fundamentadas acerca das linhas de acção apropriadas nas circunstâncias

A característica distintiva do julgamento profissional esperado de um ROC/auditor é que efectue julgamentos razoáveis

6



Julgamento profissional deve ser exercido ao longo da auditoria (1/3)

Em particular no que respeita a decisões sobre:

A **materialidade** (no planeamento, na execução e no relato) e o **risco de auditoria**

A **natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos de auditoria** usados para satisfazer os requisitos das ISA e recolher prova de auditoria

7



Julgamento profissional deve ser exercido ao longo da auditoria (2/3)

Em particular no que respeita a decisões sobre:

A verificação de ter obtido a **prova de auditoria suficiente e apropriada** ou da necessidade de efectuar procedimentos adicionais

A avaliação dos **julgamentos da Administração** na aplicação das normas de relato financeiro aplicáveis

8



Julgamento profissional deve ser exercido ao longo da auditoria (3/3)

Em particular no que respeita a decisões sobre:

A **elaboração de conclusões** baseadas na prova de auditoria obtida, como, por exemplo, a avaliação da razoabilidade das estimativas efetuadas pela Administração na preparação das DF's

9



Avaliar o Julgamento profissional (1/2)

¿Pode ser avaliado? **Sim**

¿Como? Verificando se:

Reflete uma **aplicação competente** dos princípios de auditoria/contabilidade

É **apropriado à luz dos factos e circunstâncias conhecidos pelo ROC/auditor à data do seu relatório** e é **consistente** com esses factos e circunstâncias

10



Avaliar o Julgamento profissional (2/2)

¿**Quem** pode avaliar?

Um profissional que reúna as três competências mencionadas anteriormente

Formação
Conhecimento
Experiência

11



O Julgamento profissional deve (1/2)

Exercer-se com um **critério ou abordagem prudencial**, selecionando a opção mais conservadora, tentando que a decisão seja o assumir de bases equitativas para o benefício dos utilizadores das informações financeiras

12



O Julgamento profissional deve (2/2)

Usar-se para alcançar um **equilíbrio entre as características qualitativas** das informações financeiras, a fim fornecer relatórios úteis para tomar decisões, **sempre que as normas baseadas em princípios** não estabeleçam critérios contabilísticos específicos o cenário ou situação que surge na prática

13



Julgamento profissional - Erros

Usar-se como **justificação para decisões que não estejam suportadas** pelos factos e circunstâncias do trabalho ou por prova de auditoria suficiente e apropriada

Não suficientemente documentado impossibilitando uma avaliação posterior dos julgamentos profissionais significativos efetuados para atingir as conclusões

14



Julgamento profissional

Muito Obrigado